



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 968 251
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NE ARCTOS AS
Forretningsadresse: Tollbugata 49
3044 DRAMMEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jon Kummen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.04.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 13.05.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Leieinntekter		3 195 740	3 005 768
Annen driftsinntekt		651	1 545
Sum inntekter		3 196 391	3 007 313
Kostnader			
Varekostnad		2 257	
Lønnskostnad	1		
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 261 601	1 245 524
Annen driftskostnad		846 141	896 875
Sum kostnader		2 109 999	2 142 399
Driftsresultat		1 086 392	864 914
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 343	634
Annen finansinntekt			180
Sum finansinntekter		3 343	814
Annen rentekostnad		1 422 955	897 519
Annen finanskostnad		280	47 689
Sum finanskostnader		1 423 235	945 207
Netto finans		-1 419 892	-944 393
Ordinært resultat før skattekostnad		-333 499	-79 479
Skattekostnad på resultat	3	86 374	142 259
Ordinært resultat etter skattekostnad		-419 873	-221 738
Årsresultat		-419 873	-221 738
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-419 873	-221 738
Totalresultat		-419 873	-221 738



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	4	528 602	700 995
Overført til/fra annen egenkapital	4	-948 475	-922 733
Sum overføringer og disponeringer		-419 873	-221 738



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2, 5	36 308 857	37 560 684
Maskiner og anlegg	2	48 871	58 645
Sum varige driftsmidler		36 357 728	37 619 329
Sum anleggsmidler		36 357 728	37 619 329
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		982	6 250
Andre kortsiktige fordringer		4 556	26 007
Sum fordringer		5 538	32 257
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		3 486 644	2 503 982
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 486 644	2 503 982
Sum omløpsmidler		3 492 181	2 536 239
SUM EIENDELER		39 849 910	40 155 568
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 6	1 400 000	1 400 000
Beholdning av egne aksjer	6		
Annen innskutt egenkapital	4	1 384 119	1 384 119



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum innskutt egenkapital		2 784 119	2 784 119
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	12 553 671	13 502 146
Sum opptjent egenkapital		12 553 671	13 502 146
Sum egenkapital		15 337 789	16 286 265
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3	2 474 631	2 537 350
Sum avsetninger for forpliktelser		2 474 631	2 537 350
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	21 000 000	21 000 000
Sum annen langsiktig gjeld		21 000 000	21 000 000
Sum langsiktig gjeld		23 474 631	23 537 350
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		23 094	65 778
Betalbar skatt	3		
Kortsiktig konserngjeld		677 695	
Annen kortsiktig gjeld		336 701	266 175
Sum kortsiktig gjeld		1 037 489	331 953
Sum gjeld		24 512 120	23 869 303
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		39 849 910	40 155 568



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 519036

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 968 251
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NE ARCTOS AS
Forretningsadresse: Tollbugata 49
3044 DRAMMEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jon Kummen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.04.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 25.06.2024



Organisasjonsnr: 996 968 251
NE ARCTOS AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Leieinntekter		3 195 740	3 005 768
Annen driftsinntekt		651	1 545
Sum inntekter		3 196 391	3 007 313
Kostnader			
Varekostnad		2 257	
Lønnskostnad	1		
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 261 601	1 245 524
Annen driftskostnad		846 141	896 875
Sum kostnader		2 109 999	2 142 399
Driftsresultat		1 086 392	864 914
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 343	634
Annen finansinntekt			180
Sum finansinntekter		3 343	814
Annen rentekostnad		1 422 955	897 519
Annen finanskostnad		280	47 689
Sum finanskostnader		1 423 235	945 207
Netto finans		-1 419 892	-944 393
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	3	-333 499	-79 479
Ordinært resultat etter skattekostnad		86 374	142 259
Årsresultat		-419 873	-221 738
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-419 873	-221 738
Totalresultat		-419 873	-221 738
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	4	528 602	700 995
Overført til/fra annen egenkapital	4	-948 475	-922 733
Sum overføringer og disponeringer		-419 873	-221 738



Organisasjonsnr: 996 968 251
NE ARCTOS AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2023** **2022**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 3

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og

annen fast eiendom 2, 5 36 308 857 37 560 684

Maskiner og anlegg 2 48 871 58 645

Sum varige driftsmidler 36 357 728 37 619 329

Sum anleggsmidler 36 357 728 37 619 329

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer 982 6 250

Andre kortsiktige

fordringer 4 556 26 007

Sum fordringer 5 538 32 257

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.
l. 3 486 644 2 503 982

**Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende 3 486 644 2 503 982**

Sum omløpsmidler 3 492 181 2 536 239

SUM EIENDELER 39 849 910 40 155 568

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 4, 6 1 400 000 1 400 000

Beholdning av egne aksjer 6

Annen innskutt egenkapital 4 1 384 119 1 384 119

Sum innskutt egenkapital 2 784 119 2 784 119

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 4 12 553 671 13 502 146

Sum opptjent egenkapital 12 553 671 13 502 146

Sum egenkapital 15 337 789 16 286 265



Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3	2 474 631	2 537 350
Sum avsetninger for forpliktelses		2 474 631	2 537 350
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	21 000 000	21 000 000
Sum annen langsiktig gjeld		21 000 000	21 000 000
Sum langsiktig gjeld		23 474 631	23 537 350
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		23 094	65 778
Betalbar skatt	3		
Kortsiktig konserngjeld		677 695	
Annen kortsiktig gjeld		336 701	266 175
Sum kortsiktig gjeld		1 037 489	331 953
Sum gjeld		24 512 120	23 869 303
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		39 849 910	40 155 568



Organisasjonsnr: 996 968 251
NE ARCTOS AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Årsregnskap 2023

Ne Arctos AS

Innhold:

Resultat
Balanse
Noter
Revisors beretning

Org.nr: 996 968 251



Ne Arctos AS

Resultatregnskap

DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	NOTE	2023	2022
Leieinntekter		3 195 740	3 005 768
Annen driftsinntekt		651	1 545
Sum driftsinntekter		3 196 391	3 007 313
Varekostnad		2 257	0
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 261 601	1 245 524
Annen driftskostnad		846 141	896 875
Sum driftskostnader		2 109 999	2 142 399
Driftsresultat		1 086 392	864 914
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		3 343	634
Annen finansinntekt		0	180
Annen rentekostnad		1 422 955	897 519
Annen finanskostnad		280	47 689
Netto finansresultat		-1 419 892	-944 393
Ordinært resultat før skattekostnad		-333 499	-79 479
Skattekostnad på resultat	3	86 374	142 259
ÅRSRESULTAT		-419 873	-221 738
OVERFØRINGER			
Avgitt konsernbidrag (netto etter skatt)	4	528 602	700 995
Overført til/fra annen egenkapital	4	-948 475	-922 733
Sum overføringer		-419 873	-221 738



Ne Arctos AS

Balanse pr. 31. desember

EIENDELER	NOTE	2023	2022
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2, 5	36 308 857	37 560 684
Maskiner og anlegg	2	48 871	58 645
Sum varige driftsmidler		36 357 728	37 619 329
Sum anleggsmidler		36 357 728	37 619 329
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		982	6 250
Andre kortsiktige fordringer		4 556	26 007
Sum fordringer		5 538	32 257
Bankinnskudd, kontanter o.l.		3 486 644	2 503 982
Sum omløpsmidler		3 492 181	2 536 239
SUM EIENDELER		39 849 910	40 155 568



Ne Arctos AS

Balanse pr. 31. desember

EGENKAPITAL OG GJELD	NOTE	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 6	1 400 000	1 400 000
Annen innskutt egenkapital	4	<u>1 384 119</u>	<u>1 384 119</u>
Sum innskutt egenkapital		<u>2 784 119</u>	<u>2 784 119</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	<u>12 553 671</u>	<u>13 502 146</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>12 553 671</u>	<u>13 502 146</u>
Sum egenkapital		<u>15 337 789</u>	<u>16 286 265</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	3	<u>2 474 631</u>	<u>2 537 350</u>
Sum avsetninger for forpliktelser		<u>2 474 631</u>	<u>2 537 350</u>
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	<u>21 000 000</u>	<u>21 000 000</u>
Sum annen langsiktig gjeld		<u>21 000 000</u>	<u>21 000 000</u>
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til foretak i samme konsern		677 695	0
Leverandørgjeld		9 869	50 103
Leverandørgjeld konsern		13 225	15 675
Annen kortsiktig gjeld		<u>336 701</u>	<u>266 175</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 037 489</u>	<u>331 953</u>
Sum gjeld		<u>24 512 120</u>	<u>23 869 303</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>39 849 910</u>	<u>40 155 568</u>

Drammen, 20.03.2024
Styret i Ne Arctos AS


Jon Kummen
styreleder/daglig leder


Henning Jørgensen
styremedlem



Ne Arctos AS

Noter til årsregnskap

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet av selskapets styre og daglig leder. Årsregnskapet er utarbeidet, og blir presentert, i norske kroner. Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven, herunder de grunnleggende regnskapsprinsippene, dvs. transaksjonsprinsippet, opptjeningsprinsippet, sammenstillingsprinsippet og forsiktighetsprinsippet, tilhørende forskrifter og endelige norske regnskapsstandarder, med mindre annet er eksplisitt angitt, slik disse gjaldt per 31.12.2023, og er i samsvar med god regnskapsskikk.

Ved usikkerhet har ledelsen og styret benyttet beste estimat på bakgrunn av den informasjonen som var tilgjengelig når årsregnskapet ble avlagt og virkningen av endringer i regnskapsestimater blir normalt resultatført. Alle inntekter og kostnader er resultatført, likevel slik at virkning av endring av regnskapsprinsipp og eventuelle korrigeringer av feil i tidligere årsregnskap, er ført direkte mot egenkapitalen. Årsregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper som anvendes konsistent over tid. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift da det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Årsregnskapet består av:

resultatregnskap, inndelt etter art, hvor leieinntekt og driftskostnader i all hovedsak knyttes til selskapets hovedaktivitet, som er utleie av eiendom og kjøp av varer/tjenester direkte knyttet til utleie av eiendom mens annen driftsinntekt typisk vil være gevinst ved salg av driftsmidler knyttet til selskapets hovedaktiviteter. Leieinntekter og driftskostnader presenteres brutto. Finansposter knytter seg i hovedsak til selskapets finansiering samt avkastning på selskapets finansinvesteringer.

balanseoppstilling, oppstilt etter stigende likviditet. Poster i balansen presenteres brutto med mindre betingelsene for nettoføring eller motregning er oppfylt. Dersom hensikten med en balansepost endres, omklassifiseres den.

og noter, hvor selskapets styre og daglig leder har hatt spesielt fokus på å sikre at alle vesentlige forhold er tilfredsstillende beskrevet samt at de noter som i henhold til regnskapsloven alltid skal gis har riktig innhold.

Det er etter styrets og daglig leders oppfatning ikke behov for noteopplysninger utover de eksplisitte kravene i regnskapsloven og god regnskapsskikk for å bedømme selskapets stilling og resultat. Oppstillingsplanene inneholder i tråd med kravene i regnskapsloven sammenlignbare tall, likeså de noter hvor dette kreves eksplisitt i regnskapsloven. De sammenlignbare tallene er utarbeidet etter samme regnskapsprinsipper som årets tall.

Klassifisering og vurdering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall mer enn ett år etter balansedagen er medtatt som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller senere enn et år etter regnskapsperiodens utløp er oppført som langsiktig gjeld. Gjeld som forfaller til betaling innen ett år etter at lånet ble tatt opp er klassifisert som kortsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes normalt til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi, mens anleggsmidler normalt vurderes til anskaffelseskost, eventuelt fratrukket av- og nedskrivninger. Tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Fordringer

Kundefordringer er oppført til pålydende med fradrag for avsetning til forventede tap. Enkeltfordringer nedskrives basert på en vurdering av forsinket betaling og andre indikatorer på at kunden har betalingsvansker. Andre fordringer er vurdert til det laveste av virkelig verdi og pålydende beløp.

Inntekter

Selskapet driver med utleie av eiendom der leieinntekt resultatføres etter hvert som den anses opptjent. Det forskuddsfaktureres for næringsseiendom pr kvartal og for boligutleie pr måned, men inntektsføringen skjer månedlig i takt med overføring av risiko og kontroll. Leieinntekter presenteres netto, etter fradrag for avgifter knyttet til leien.

Driftskostnader

Driftskostnader resultatføres i samme periode som tilhørende inntekt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er oppført i balansen til anskaffelseskost, fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Et driftsmiddel anses som varig dersom det har en viss økonomisk levetid, samt en betydelig kostpris. Renter som knytter



Ne Arctos AS

Noter til årsregnskap

seg til anlegg under oppføring balanseføres som en del av kostprisen. Utgifter forbundet med periodisk vedlikehold og reparasjoner på driftsmidlene, balanseføres og avskrives over perioden frem til neste planlagte vedlikehold. Utgifter ved normalt vedlikehold og reparasjoner kostnadsføres løpende. Utgifter ved større utskiftninger og fornyelser som øker driftsmidlenes levetid vesentlig, balanseføres. Driftsmidler som erstattes, kostnadsføres.

Avskrivninger

Ordinære avskrivninger er beregnet lineært over driftsmidlenes økonomiske levetid med utgangspunkt i anskaffelseskost fratrukket estimert utranteringsverdi. Når et driftsmiddel har ulike bestanddeler med ulik økonomisk levetid, avskrives hver bestanddel for seg. Det foretas årlig revurdering av avskrivningsplaner og utranteringsverdi. Avskrivninger klassifiseres som ordinære driftskostnader. Tomter avskrives ikke.

Nedskrivninger

Selskapet har betydelige investeringer i varige driftsmidler. Disse anleggsmidlene testes for nedskrivninger når det foreligger indikatorer på mulig verdifall. Slike indikatorer kan være endringer i markedspriser, avtalestrukturer, negative hendelser eller andre driftsforhold. Ved beregning av gjenvinnbart beløp må det gjøres en rekke estimater vedrørende fremtidige kontantstrømmer der prisutvikling, salgsvolum og levetid er de viktigste faktorene.

Transaksjoner med nærstående parter

Kjøps- og salgstransaksjoner med nærstående parter i Norge er, i tråd med aksjeloven § 3-9, gjennomført til vanlige forretningsmessige vilkår og prinsipper. Regnskapsføring, klassifisering med mer følger regnskapslovens generelle prinsipper. Vesentlige avtaler med nærstående foreligger skriftlig.

Ne Arctos AS sin andel av kostnader, tap, inntekter og gevinster som ikke kan henføres til et bestemt selskap i samme konsern er basert på en fordeling i tråd med god forretningskikk.

Utsatt skatt og skattekostnad

Utsatt skatt beregnes på bakgrunn av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret samt skattemessig underskudd til fremføring. Ved beregningen benyttes nominell skattesats. Positive og negative forskjeller vurderes mot hverandre innenfor samme tidsintervall. Utsatt skatt knyttet til bygg, der tidspunkt for reversering av midlertidig forskjell er kontrollert av selskapet, og det er sannsynlig at de ikke vil bli reversert i overskuelig fremtid, er ikke regnskapsført.

Årets skattekostnad består av endringer i utsatt skatt og utsatt skattefordel, sammen med betalbar skatt for inntektsåret, korrigert for feil i tidligere års beregninger.

Betalbar skatt beregnes ut fra skattbart resultat for året, inkludert inntekter og kostnader som periodiseres til andre perioder skattemessig enn regnskapsmessig.

Konserntilknytning

Selskapet er datterselskap av NE Utvikling AS (org.nr. 923 951 407). NE Utvikling AS er datterselskap av NE Group AS (org.nr. 982 800 250).

Selskapet inngår i konsernet Ard Group AS (org.nr. 998 474 272). Ard Group AS er et heleid datterselskap av Dyranut AS (org.nr. 996 311 627).



Ne Arctos AS

Noter til årsregnskap

Note 1 Lønnskostnader

Ne Arctos AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2023 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Note 2 Anleggsmidler

	Bygninger	Tomter	Kraner	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	49 886 841	1 987 946	105 000	51 979 787
= Anskaffelseskost 31.12.23	49 886 841	1 987 946	105 000	51 979 787
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	15 565 930		56 129	15 622 059
= Bokført verdi 31.12.23	34 320 911	1 987 946	48 871	36 357 728
Årets ordinære avskrivninger	1 251 827		9 774	1 261 601
Økonomisk levetid	40 år		10 år	



Ne Arctos AS

Noter til årsregnskap

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	149 093	197 717
Endring i utsatt skattefordel	-62 719	-55 458
Skattekostnad ordinært resultat	86 374	142 259

Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-333 499	-79 479
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	1 011 194	978 190
Avgitt konsernbidrag	-677 695	-898 712
Skattepliktig inntekt	0	0

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	149 093	197 717
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-149 093	-197 717
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	31 142 264	32 146 966	1 004 702
Gevinst – og tapskonto	25 965	32 457	6 492
Sum	31 168 229	32 179 423	1 011 194

Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	-27 647 177	-28 373 287	-726 110
Grunnlag for utsatt skatt	3 521 052	3 806 136	285 084
Utsatt skatt (22 %)	774 631	837 350	62 719

Andre midlertidige forskjeller vedr. merverdi har oppstått ved mor-datterfusjon i 2007 hvor nettoperspektivet er benyttet ved regnskapsføring av eiendomsverdi. Imidlertid, dersom eiendommen og ikke selskapet realiseres i fremtiden, vil det foreligge en skatteforpliktelse på kr 6 082 379.

Ved fisjonsfusjonen med regnskapsmessig kontinuitet i 2011 oppstod det en utsatt skatteforpliktelse knyttet til merverdien på bygget på omkring kr 1 700 000 (basert på neddiskontering over 30-40 år med 6% - 7% rente). Dette endrer imidlertid kun den regnskapsmessige utsatte skatteforpliktelse. Forpliktelsen kommer i tillegg til oversikten ovenfor.



Ne Arctos AS

Noter til årsregnskap

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	1 400 000	1 384 119	13 502 146	16 286 265
Årets resultat			-419 873	-419 873
Konsernbidrag avgitt			-528 602	-528 602
Pr 31.12.2023	1 400 000	1 384 119	12 553 671	15 337 789

Note 5 Langsiktig gjeld, pantstillelser og garantier m.v.

	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	21 000 000	21 000 000

Lånet forfaller til betaling innen fem år etter balansedagen.

Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet for lånet:

	2023	2022
Eiendom	36 308 857	37 560 684

Note 6 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Ne Arctos AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	2 000 000	0,7	1 400 000
Sum	2 000 000		1 400 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
NE Utvikling AS	2 000 000	100,0	100,0



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dr Hanstengate 13, 3044 Drammen
Postboks 560, Brakerøya, 3002 Drammen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Ne Arctos AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Ne Arctos AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av deres resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Årsregnskapet for perioden som ble avsluttet 31. desember 2022 ble revidert av en annen revisor som ga uttrykk for en ikke-modifisert konklusjon om årsregnskapet den 26. mai 2023.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.



Building a better
working world

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Drammen, 22. mars 2024
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Thomas Karlsen
statsautorisert revisor

Penneo Dokumenttrakkelt: 50EBE-D6B7Y-30C2P-2J2EP-HDXCJ-MUG40



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Thomas Karlsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5997-4-399064

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-03-22 12:45:47 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 50EBE-D6B7Y-3QC2P-2J2EP-HDXCJ-MUG4O

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>